

Утверждено
Решением Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии Контрольной
палаты Республики Абхазия
от «09» июня 2025 г. № 9

Заключение на отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 2024 год

В соответствии с нормами статей 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», ст.83 и ст.121 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее - Закон) Контрольной палатой Республики Абхазия составлено заключение на отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 2024 г.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 2024 год проведена на предмет аналитической оценки исполнения, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Заключение на отчет об исполнении бюджета г. Сухум за 2024 г. составлено на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 14.02.2024 г. (вх.№44) Администрацией г. Сухум форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов, в том числе: Решение Сухумского городского Собрании (с приложениями) от 19.09.2024 г. №22 (1463); Решение Сухумского городского Собрании (с приложениями) от 14.11.2024 г. №25 (1466); «Отчет об исполнении бюджета г. Сухум за период на 1-е января 2025 года», таблицы: «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за 2024 год», «Расходы местного бюджета г. Сухум за 2024 г.», «Распределение бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г. Сухум»; Пояснительная

записка к отчету об исполнении местного бюджета г. Сухум за 2024 год; «Справка об остатке средств бюджета на 01.01.2025 г.»; Распоряжения Главы Администрации г. Сухум; «Отчет об использовании средств резервного фонда на 1 января 2025 г.» (2 таблицы), «Выполнение плана по предприятиям за 12 месяцев 2024 г. по г. Сухум» (таблица), «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Президента Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 января 2025 г.» (1 таблица с приложениями), «Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия по Управлению финансов г. Сухум на 1 января 2025 г.»; отчеты об оказании материальной помощи гражданам Республики Абхазия, пострадавшим в результате стихийных бедствий, из средств Резервного фонда Президента Республики Абхазия на 1 января 2025 г.; «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе, расшифровка доходов виде арендной платы за пользование муниципальным имуществом Администрации г. Сухум за 2024 г.», «Сведения по приватизированным объектам за 2024 год», таблица «Выплаты пособий из городского бюджета по состоянию на 01.01.2024 г.», Отчет об исполнении бюджета МУ Администрации г. Сухум «Управление городским хозяйством» на 01 января 2025 г.; Отчет МУ Администрации г. Сухум «Управление по делам молодежи и спорта» по молодежным мероприятиям за 2024 год; Отчет МУ Администрации г. Сухум «Управление по делам молодежи и спорта» по спортивным мероприятиям за 2024 год; Отчет МУ Администрации г. Сухум «Управление культуры» по кассовым расходам по мероприятиям за 2024 год, «Отчет о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан по местному бюджету за 2024 год» и др.

В соответствии с Решением Сухумского городского Собрания от 20.12.2023 г. №32 (1441) бюджет г. Сухум утвержден: по доходам в сумме

1 740 801,8 тыс. руб., по расходам – 1 821 801,8 тыс. руб., межбюджетный трансферт из республиканского бюджета в сумме 81 000,0 тыс. руб., в т.ч.: субсидии - 71 000,0 тыс. руб.; дотации – 10 000,0 тыс. руб., что соответствует параметрам, указанным в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» от 29.12.2023 г. №5833-с-VII.

В параметры бюджета г. Сухум на протяжении финансового года вносились изменения решениями Сухумского городского Собрания: от 09.04.2024 г. №4 (1445), от 19.09.2024 г. №22 (1463), от 14.11.2024 г. №25 (1466) без внесения изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» от 29.12.2023 г. №5833-с-VII.

Согласно решению Сухумского городского Собрания от 14.11.2024 г. №25 (1466) бюджет утвержден по доходам в сумме 1 845 801,8 тыс. руб., по расходам – 2 097 749,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 104 948,0 тыс. руб., в т.ч.: дотации – 10 000,0 тыс. руб., субсидии – 71 000,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 23 948,0 тыс. руб. Дефицит бюджета – 147 000,0 тыс. руб. При этом утвержденные годовые показатели по доходам увеличены на 105 000,0 тыс. руб., по расходам – на 275 948,0 тыс. руб., Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия от 20.11.2024 г. приложен к отчету об исполнении бюджета г. Сухум.

Анализ исполнения бюджета г. Сухум за 2024 г. выполнен на основании представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум форм отчетности с учетом изменений параметров бюджета г. Сухум, утвержденных Решением Сухумского городского Собрания от 14.11.2024 г. №25(1466).

На основании приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по г. Сухум применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 1 592,1 тыс. руб., однако, Сухумским городским Собранием за отчетный период соответствующее решение не принято.

Исполнение бюджета г.Сухум за отчетный период отражено в таблице №1.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. бюдж. назнач. на 2024 г.	Уточнен. бюдж. назнач. на 2024 г.	Исполнение за 2024г.	Отклонение	Исполнение %	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.:	1 821 801,8	1 950 749,8	2 071 360,8	120 611,0	106,2	100,0
<i>Налоговые и неналоговые (собственные) доходы</i>	<i>1 740 801,8</i>	<i>1 845 801,8</i>	<i>1 979 307,2</i>	<i>133 505,4</i>	<i>107,2</i>	<i>95,6</i>
<i>Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета:</i>	<i>81 000,0</i>	<i>104 948,0</i>	<i>92 053,6</i>	<i>-12 894,4</i>	<i>87,7</i>	<i>4,4</i>
<i>субсидии</i>	<i>71 000,0</i>	<i>71 000,0</i>	<i>58 105,6</i>	<i>-12 894,4</i>	<i>81,8</i>	<i>2,8</i>
<i>дотации</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,4</i>
<i>из резервного фонда Президента РА</i>	<i>0,0</i>	<i>9 450,0</i>	<i>9 450,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,5</i>
<i>из резервного фонда Кабинета Министров РА</i>	<i>0,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>14 498,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,7</i>
Расходы бюджета	1 821 801,8	2 097 749,8	2 048 886,9	-48 862,9	97,7	100,0

Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 2024 г. составило **2 071 360,8** тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – 1 979 307,2 тыс. руб., или 107,2 % исполнения;
- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **92 053,6 тыс. руб.**, или 87,7 % исполнения (в т.ч.: дотации – 10 000,0 тыс.руб., субсидии – 58 105,6 тыс. руб., из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 9 450,0 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 14 498,0 тыс. руб.;
- кассовое исполнение расходов – **2 048 886,9** тыс. руб., или 97,7 % исполнения.

На 01.01.2024 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 159 679,6 тыс. руб., на 01.01.2025 г. – 182 153,5 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 2024 г. отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержд. бюдж. назнач. на 2024г.	Уточнен.бюджетн. назнач. на 2024г.	Исполнение за 2024г.	Отклонение от уточнен.бюдж.назн ач. на 2024г.	Исполнение по отн.к уточн..бюдж.назна ч.на 2024г., %	Уд. вес, %
Налог на прибыль предприятий и организаций	672 845,9	672 845,9	764 308,0	91 462,1	113,6	38,6
Подходный налог с физ.лиц	843 187,5	948 187,5	968 181,7	19 994,2	102,1	48,9
Акцизы по подакцизным товарам ,производимым на территории РА	55 445,8	55 445,8	53 449,1	-1 996,7	96,4	2,7
Земельный налог	25 000,0	25 000,0	31 356,1	6 356,1	125,4	1,6
Налог на имущество предприятий	55 000,0	55 000,0	69 103,4	14 103,4	125,6	3,5
Спецналог на отдельные виды деятельности	69 000,0	69 000,0	76 845,6	7 845,6	111,4	3,9
Патентная система налогообложения	7 000,0	7 000,0	7 579,6	579,6	108,3	0,4
Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом,таб.изделиями	300,0	300,0	230,0	-70,0	76,7	0,0
Курортный сбор	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0
Доходы в виде арендной и иной платы за передачу в возмездн. пользов. муницип. имущ.	1 700,0	1 700,0	1 477,2	-222,8	86,9	0,1
Доходы, полученные от приват. муницип.собств.	5 534,4	5 534,4	2 604,5	-2 929,9	47,1	0,1
Доходы в виде пени за просрочку приватиз. платежей муницип. собств.-ти	1 068,2	1 068,2	0,0	-1 068,2	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниц.жил.фонда	3 000,0	3 000,0	2 300,9	-699,1	76,7	0,1
Иные административные платежи и сборы	1 720,0	1 720,0	1 709,0	-11,0	99,4	0,1
Другие неналоговые доходы	0,0	0,0	159,1	159,1	0,0	0,0
Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов:	1 740 801,8	1 845 801,8	1 979 307,2	133 505,4	107,2	95,6
<i>Межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>	<i>81 000,0</i>	<i>104 948,0</i>	<i>92 053,6</i>	<i>-12 894,4</i>	<i>87,7</i>	<i>4,4</i>
Дотации местным бюджетам из респ.бюджета	10 000,0	10 000,0	10 000,0	0,0	100,0	0,4
Субсидии местным бюджетам из респ.бюджета	71 000,0	71 000,0 ¹	58 105,6	-12 894,4	81,8	2,8
из резервного фонда Президента РА		9 450,0	9 450,0	0,0	100,0	0,5
из резервного фонда Кабинета Министров РА		14 498,0	14 498,0	0,0	100,0	0,7

Всего доходов:	1 821 801,8	1 950 749,8	2 071 360,8	120 611,0	106,2	100,0
----------------	-------------	-------------	-------------	-----------	-------	-------

¹ без учета применения бюджетных мер принуждения, но по факту – 69 407,9 тыс. руб., исполнение – 83,7 %, соответственно, исполнение межбюджетных трансфертов – 89,1 %.

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме **1 979 307,2 тыс. руб.**, что на 133 505,4 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (1 845 801,8 тыс. руб.), или 107,2 % исполнения. В структуре доходной части городского бюджета удельный вес собственных доходов составил 95,6 %.

Структура собственных доходов представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **48,9 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **38,6 %**. Удельный вес спецналога на отдельные виды деятельности составил 3,9 %; налога на имущество предприятий и организаций - 3,5 %; акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 2,7 %, земельного налога – 1,6 %. Поступления других видов доходов незначительны и составили в совокупности 0,8 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

В сравнении с 2023 годом поступление собственных доходов увеличилось на 312 320,2 тыс. руб.

Подоходный налог с физических лиц поступил в бюджет в сумме **968 181,7 тыс. руб.**, что на 19 994,2 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений, исполнение - 102,1 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с 2023 г. поступление увеличилось на 133 005,5 тыс. руб.

Согласно представленной таблице «Анализ исполнения местного бюджета г. Сухум по доходам за 2024 год» перевыполнены уточненные бюджетные назначения: по подоходному налогу с физических лиц – граждан Республики Абхазия, имеющих постоянное место жительства в Республике Абхазия, с доходов, получаемых от выполнения разовых работ(услуг) не по месту основной работы – на **31 365,8 тыс. руб.** (исполнение – 178,4 %); по

подходному налогу с физических лиц, полученных в результате распределения прибыли (дохода) организации – на **19 522,5 тыс. руб.** (исполнение – 131,3 %). Вместе с тем, подоходный налог с физических лиц - иностранных граждан, не имеющих постоянного места жительства в Республике Абхазия, с доходов, полученных от источников в Республике Абхазия поступил в сумме 12 853,2 тыс. руб., что на 24 233,1 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений (исполнение – 34,7 %).

Поступление подоходного налога свыше планового показателя в разрезе отраслей, согласно представленной таблице «Выполнение плана по предприятиям за 2024 г. по г. Сухум» (далее – Таблица по поступлениям налогов), отмечено в отраслях:

- «Связь» - 45 579,7 тыс. руб., исполнение - 124,4 % (в т.ч.: ЗАО «Аквафон» - 19 775,3 тыс. руб., исполнение – 145,6 %, СП ООО «А-Мобайл» - 20 900,5 тыс. руб., исполнение – 118,2 %);

- кредитно-финансовой деятельности – 45 868,1 тыс. руб., исполнение – 124,7 % (в т.ч.: Национальный банк Республики Абхазия – 13 289,6 тыс. руб., исполнение – 166,3 %, КБ «Универсал-банк» - 6 611,3 тыс. руб., исполнение – 150,5 %, КБ «Гарант-банк» - 5 604,4 тыс. руб., исполнение – 115,7 %);

- научно-производственной сфере – 7 596,0 тыс. руб., исполнение – 122,4 % (в т.ч.: ГУ Институт ботаники АН Республики Абхазия – 2 056,9 тыс. руб., исполнение – 203,9 %, ГУ «Институт экологии» - 1 306,5 тыс. руб., исполнение – 116,7 %).

В отсутствии плановых показателей поступил налог от: ООО «Глав Строй» - 434,0 тыс. руб. (в 2023 г. поступило 233,4 тыс. руб. при плане 519,8 тыс. руб.); ООО «Айтар» - 249,2 тыс. руб., РУП «Абхазская государственная топливная компания» - 21,0 тыс. руб.

Низкий уровень поступления подоходного налога отмечен в отраслях:

- «строительство» - 60,0 % или 10 913,7 тыс. руб.;

- «курорты и туризм». – 61,0 %, или 4 925,6 тыс. руб.;

- «транспорт» - 74,6 % или 15 117,9 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций поступил в бюджет в сумме **764 308,0** тыс. руб., что на 91 462,1 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение - 113,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с 2023 годом поступление увеличилось на 187 228,0 тыс. руб.

Согласно представленной Таблице по поступлениям налогов в разрезе отраслей перевыполнение плана поступления налога на прибыль отмечается по отраслям:

- «транспорт» - 17 903,6 тыс. руб., или 165,2 % исполнения (в т.ч.: ГП «Абхазская железная дорога» - 6 564,8 тыс. руб., исполнение – 112,7 %; ООО «Гаруда-экспресс» - 7 796,7 тыс. руб., исполнение - 269,0 %; ООО «Мега-транс» - 2 682,8 тыс. руб., исполнение – 149,0 %.);

- «связь» - 168 449,5 тыс. руб., или 153,3 % исполнения (в т.ч.: ЗАО «Аквафон» - 108 083,4 тыс. руб., исполнение – 163,3 %; СП ООО «А-Мобайл» - 47 088,5 тыс. руб., исполнение – 130,8 %; ООО «Система» - 9 896,1 тыс. руб., исполнение – 161,7 %);

- «услуги» - 46 017,7 тыс. руб., или 129,7 % исполнения (в т.ч.: ГК «Абхазское морское пароходство» (Управление) – 21 267,4 тыс. руб., исполнение – 262,6 %; ООО «Деметра» - 3 287,0 тыс. руб., исполнение – 254,3 %; ООО «Информбюро» - 2 181,9 тыс. руб., исполнение – 4453,0%, ООО «Фреком в РА» - 1 490,2 тыс. руб., исполнение – 196,1 %).

- «кредитно-финансовая деятельность» - 77 076,3 тыс. руб., или 126,0 % исполнения (в т.ч.: Сбербанк Республики Абхазия – 10 302,1 тыс. руб., исполнение – 1 329,3 %; КБ «Амра-банк» -29 686,8 тыс. руб., исполнение – 239,1 %; КБ «Гарант-банк» - 14 361,1 тыс. руб., исполнение – 191,5 %). В отсутствии плановых показателей поступил налог от КБ «Аврора» - 9 306,7 тыс. руб.

В отсутствии плановых показателей поступил налог от: ООО «Вестон пропертис» - 8 002,1 тыс. руб.; ООО «Страна души» - 1 969,9 тыс. руб.; ООО «МСК Энерго» - 588,6 тыс. руб. А также от ООО «Сухрыбкомбинат плюс» -

6 116,8 тыс. руб. (в 2023 г. поступило 2 602,9 тыс. руб. при плане 1 098,4 тыс. руб.); ООО «РН-Шельф Абхазии» - 923,3 тыс. руб. (в 2023 г. поступило 1 330,5 тыс. руб. в отсутствии планового показателя).

Не поступили запланированные платежи от: ГУ «Институт экологии» - 810,0 тыс. руб.; ООО «МВА» - 4 342,3 тыс. руб., ООО «Гранд отель «Сухум»» - 2 158,6 тыс. руб.

Низкий уровень поступления налога на прибыль отмечен в отраслях «строительство» - 27,4 %, или 7 275,1 тыс. руб. и «курорты и туризм» - 29,7 %, или 4 048,3 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий и организаций поступил в сумме **69 103,4** тыс. руб., что на 14 103,4 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение - 125,6 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с 2023 г. поступление налога на имущество предприятий и организаций увеличилось на 10 790,5 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления налога на имущество не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов плановых показателей налога на имущество в разрезе предприятий и организаций и, соответственно, отсутствия процента исполнения.

Спецналог на отдельные виды деятельности поступил в бюджет в сумме **76 845,6** тыс. руб., что на 7 845,6 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 111,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с 2023 г. поступление уменьшилось на 1 829,6 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления спецналога на отдельные виды деятельности не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов данных по спецналогу на отдельные виды деятельности.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, поступили в сумме **53 449,1** тыс. руб., что на 1 996,7 тыс.

руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 96,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с 2023 г. поступление уменьшилось на 14 910,5 тыс. руб.

Согласно представленной Таблице по поступлениям налогов в разрезе отраслей поступления акцизов отмечено в «промышленности» - 34,9 %, или 19 377,6 тыс. руб., в основном за счет поступлений от ООО «Вина и воды Абхазии» - 10 167,8 тыс. руб. и ООО «Сухумский пивзавод» - 9 160,7 тыс. руб.

Земельный налог поступил в сумме **31 356,1** тыс. руб., что на 6 356,1 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 125,4 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. Следует отметить, что поступление сверх утвержденного показателя отмечено по земельному налогу от юридических лиц, так, поступило 29 968,9 тыс. руб., что на 10 340,9 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений, исполнение – 152,7 %, при этом земельный налог от физических лиц поступил на 3 984,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя, исполнение - 25,8 %.

В сравнении с 2023 г. поступление земельного налога уменьшилось на 120,8 тыс. руб.

Осуществить анализ поступления земельного налога не представляется возможным по причине отсутствия в Таблице по поступлениям налогов плановых показателей земельного налога в разрезе предприятий и организаций и, соответственно, отсутствия процента исполнения.

По **патентной системе налогообложения** поступило **7 579,6** тыс. руб., что на 579,6 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 108,3 %. Администратор дохода – (030) ИМНС по г. Сухум. В сравнении с 2023 г. поступление уменьшилось на 493,7 тыс. руб.

Госпошлина за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями поступила в сумме **230,0** тыс. руб., что на 70,0 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 76,7 %. Администратор дохода – (200) аппарат Администрации г. Сухум. В сравнении с 2023 г. поступление увеличилось на 35,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом поступили согласно Отчету в сумме **1 477,2 тыс. руб.**, что на 222,8 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 86,9 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Удельный вес в структуре собственных доходов бюджета - 0,1 %. В сравнении с 2023 г. поступление увеличилось на 180,9 тыс. руб.

Согласно представленной отделом муниципального имущества и приватизации (далее - ОМИиП) Администрации г. Сухум таблице «Сведения о сданном в аренду государственном имуществе. Расшифровка доходов в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества Администрации г. Сухум за 2024 г.» в перечне, состоящем из 42 объектов аренды, начислена арендная плата за 21 объект в сумме 1 702,9 тыс. руб.:

- по 2 объектам приостановлено начисление арендной платы: бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира, д.172/1, арендатор – ООО «Сателлит», задолженность - 725,8 тыс. руб. (распоряжение главы Администрации г. Сухум №953 от 31.12.2014 г.); бывший таксопарк на ул. Гумистинская, 10, арендатор – ООО «Сухум-2014». Согласно распоряжениям Главы Администрации г.Сухум № 1146 от 08.12.2022 г. и № 632 от 20.06.2023 г. обязательство ООО «Сухум 2014» по уплате арендной платы в сумме 1 997,6 тыс. руб. по Договору аренды от 12.05.2014 г. прекращено путем заключения договора новации (займа) с процентной ставкой 5% годовых от суммы займа на срок до 1 сентября 2023 г., при этом, согласно сведениям о сданном в аренду государственном имуществе на 01.01.2025 г. за ООО «Сухум 2014» числится задолженность по арендной плате в сумме 1 997,6 тыс. руб.

На 01.01.2025 г. обязательство ООО «Сухум 2014» по Договору о прекращении новацией обязательств по договору аренды (от 12.05.2014 г.) имущества бывшего легкового таксомоторного автотранспортного предприятия от 08.12.2022 г. (Дополнительное соглашение от 06.06.2023 г.) не

исполнено. Объект приватизирован, согласно представленной «Справке по доходам, полученным от приватизации муниципальной собственности за 12 месяцев 2024 г. КБК 20020000120», средства поступили от Ехвая Б.Г. в сумме 5 000,0 тыс. руб.;

- 1 объект - бывший детский сад на ул. 30 сентября передан в безвозмездное пользование ОО «Общество слепых Абхазии» (распоряжение главы Администрации г. Сухум №993 от 24.11.2010 г.);

- 1 объект - здание лаврового комбината на ул. Трапш, 96, арендатор – ООО «Кап», задолженность - 77,9 тыс. руб., согласно представленной справке (исх.№123 от 17.03.2025 г.) по распоряжению главы Администрации г. Сухум №720 от 06.09.2013 г. имущество бывшего лаврового комбината (Лит. А. А¹, А²) остаточной стоимостью 434,5 тыс. руб. передано Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия, однако, Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия данное имущество не было поставлено на баланс. В настоящее время имущество бывшего лаврового комбината состоит на балансе Администрации г. Сухум («Справка» от 17.03.2025 г. Исх.№123);

- по 4 объектам расторгнуты договора аренды: 1) помещение в здании УБОН на ул. Лакоба, 107а, арендатор – ОБО «Ассоциация инвалидов Овна 1992-1993 гг. г. Сухум и Сухумского района», задолженность - 612,0 тыс. руб., распоряжение главы Администрации №37 от 24.01.2020 г.; 2) ларек на ул. Аиааира/Аидгылара, арендатор – Григолия Г.И., задолженность - 10,6 тыс. руб., распоряжение главы Администрации №170 от 30.03.2018 г.; 3) 3-х этажное здание на ул. Гумская,1, арендатор – ООО «Трапедия», задолженность - 82,4 тыс. руб., доп. соглашение от 08.09.2017 г.; 4) спальный корпус №1 базы профилактория Сухумприбора, арендатор – ООО «Фатима», распоряжение главы Администрации №170 от 30.03.2018 г.;

- по 11 объектам муниципальной собственности не начислена арендная плата, т.к. до настоящего времени не осуществлена перерегистрация и постановка на баланс недвижимого имущества, находящегося на балансе ликвидированного в 2017 году Управления бытового обслуживания населения

Администрации г. Сухум. При этом согласно представленной справке **дебиторская задолженность по объектам УБОН на 01.01.2025 г. составляет 4 707,7 тыс. руб., в т.ч.:**

- ✓ ООО «Молодая Абхазия» - 1 760,9 тыс. руб.;
- ✓ ООО «Нарт продакшн» - 1 702,0 тыс. руб.;
- ✓ ф.л. Тания Т.В. – 528,0 тыс. руб.;
- ✓ ООО «Жемчужина» - 381,4 тыс. руб.;
- ✓ ООО «Деловые женщины Абхазии» - 263,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.01.2025 г. составила **12 427,3 тыс. руб.,** из которых, в том числе:

- бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира 172/1 (арендатор - Аршба М.В.) – 1 075,7 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ на ул. Аиааира 172/1 (арендатор – ООО «Сателлит») – 725,8 тыс. руб.;
- недостроенное здание по ул. Аргун (Дом торговли на Лечкопском плато) (арендатор – ООО «Суунто») – 128,0 тыс. руб.;
- помещение на 1 этаже ж/д на ул. Аргун, д.10 (арендатор - Джопуа Т.А.) – 495,4 тыс. руб.;
- бывшее здание д/с Сухумской кондитерской фабрики (арендатор - ООО «Академия развития») – 476,4 тыс. руб.;
- автосервис по ул. Трапш, 96 (арендатор - Чагава С. А.) – 412,4 тыс. руб.;
- кинотеатр «Сухум» (арендатор - ООО «Апхиарца» Малазония И.И.) – 262,6 тыс. руб.;
- помещение в бывшем Дворце бракосочетаний (арендатор – Научно-культурный центр им. Воронова Ю.Н.) – 258,3 тыс. руб.;
- здание бывшего холодильника на ул. Титова, д.135 (арендатор - ООО «Бабаду») – 184,0 тыс. руб.;
- бывшее здание СКТБ (арендатор - ОБО «Защитница Апсны») – 155,7 тыс. руб.;

- бывшая обувная фабрика (арендатор - ООО «Эмир») – 139,5 тыс. руб.

Следует отметить, что за отчетный период в бюджет г. Сухум поступила лишь часть арендной платы от сдаваемых в аренду помещений МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» (179,5 тыс. руб.), другая часть арендной платы в сумме **2 074,0 тыс. руб.** (в т.ч. задолженность частной школы «Альфа» в сумме 1 628,0 тыс. руб.) поступила на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования». В соответствии с Уставом МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» источником формирования имущества и финансовых ресурсов являются в том числе доходы от разрешенной деятельности, а именно «оказание платных образовательных услуг». Кроме того, в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доходы деятельности, в Управлении казначейства распорядителю средств бюджета подведомственным ему учреждениям арендная плата как источник формирования внебюджетных средств не указана.

Таким образом, арендная плата в сумме **2 074,0 тыс. руб.**, поступившая на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» должна была поступить в бюджет г. Сухум.

Задолженность по арендной плате по Управлению образования Администрации г. Сухум на 01.01.2025 г. составила **437,1 тыс. руб.**

Всего за 2024 г. перечислено в бюджет арендных платежей за 6 объектов – 1 224,8 тыс. руб.; за 5 объектов МУ «Управления образования» Администрации г. Сухум - 179,5 тыс. руб.; от Харазия Н.А. – 60,0 тыс. руб.; ИП Кецба Д.Н. – 9,4 тыс. руб.; Куашба М.Н. – 3,4 тыс. руб.

Кроме того, в Оперативных отчетах Контрольной палаты Республики Абхазия на исполнение бюджета г. Сухум прошлых периодов отмечалось, что сумма задолженности по объектам, находившимся на балансе Управления жилищного хозяйства Администрации г. Сухум и сданным в аренду, в размере **5 642,4 тыс. руб.**, указанная в представляемых отчетах Администрации г.

Сухум за 2019-2020 гг., не находит отражения в последующих отчетах об исполнении бюджета г. Сухум, какие-либо сведения о погашении данной задолженности отсутствуют.

Необходимо отметить, что в Таблице по доходам отсутствует вид дохода (КБК 1 10 020 22 02 0000 120) **доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества**, при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2024 год», утвержденному Приложением №2 к Решению Сухумского городского Собрания №25 (1466) от 14.11.2024 г., аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности, что отражено в Представлении Контрольной палаты № 20 от 07.04.2023 г. (п.4);

- **доходы от приватизации муниципальной собственности** поступили в сумме **2 604,5** тыс. руб., что на 2 929,9 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 47,1 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Согласно представленной «Справке по доходам, полученным от приватизации муниципальной собственности за 12 месяцев 2024 г. КБК 20020000120» средства поступили:

- от Ехвая Б.Г. за приватизацию бывшего таксомоторного автотранспортного предприятия (Лит «А», «Б», «В», «Г», «Д», «Ж», «Е») на ул. Гумистинская,10 в сумме 5 000,0 тыс. руб. при этом, согласно представленной справке от 25 марта 2025 г. исх.№152, «Договор о прекращении новацией обязательств по договору аренды (от 12.05.2014 г.) имущества бывшего таксомоторного автотранспортного предприятия, расположенного в г. Сухум, по ул. Гумистинская,10» от 8 декабря 2022 г. не был завершен «в связи с лечением за

пределами Республики Абхазия» директора ООО «Сухум-2014», который «по приезду обязался оплатить всю задолженность»;

- от Адзынба Ш.О. за здание бывшей котельной на ул. Мачавариани, д.35 (Лит «Г») в сумме 209,0 тыс. руб.

Согласно Закону Республики Абхазия от 05.08.2016 г. №4219-с-V «О приватизации республиканской и муниципальной собственности», зачислено в местный бюджет 50 % от приватизационного платежа.

Согласно представленным «Сведениям по приватизированным объектам за 12 месяцев 2024 г.» общая сумма задолженности (оставшаяся к выплате сумма) составила 9 480,0 тыс. руб. (в бюджет города – **4 740,0 тыс. руб.**) за следующие объекты приватизации:

- встроенное помещение бывшей аптеки №2 на пр. Аиааира,102, продажной стоимостью 400,0 тыс. руб. (**договор купли-продажи АА237261 от 30.06.2017г.,** соискатель – Харазия А.В.), оставшаяся к выплате сумма - 250,0 тыс. руб.;

- пристройка (цех №2 Лит. «К») бывшей обувной фабрики на ул. Адлейба,49, продажной стоимостью 6 000,0 тыс. руб., (**договор купли-продажи АА 237262 от 30.06.2017 г.** соискатель – ООО «Эмир»), оставшаяся к выплате сумма - 4 200,0 тыс. руб.;

- имущественный комплекс завода углекислотных экстрактов на ул. Назадзе,4 пер.1, продажной стоимостью 4 520,0 тыс. руб., соискатель – ООО «Димос», оставшаяся к выплате сумма - 4 520,0 тыс. руб.;

- 1-этажное здание кислородной станции на ул. Гумистинская,8б, продажной стоимостью 510,0 тыс. руб., соискатель – ООО «Димос», оставшаяся к выплате сумма - 510,0 тыс. руб.

Следует отметить, что на **01.01.2025 г. задолженность по договорам купли-продажи 2017 года составила 2 225,0 тыс. руб.**

В сравнении с 2023 годом поступление доходов от приватизации муниципальной собственности уменьшилось на 1 079,0 тыс. руб.

Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей, утвержденные на 2024 г. в сумме 1 068,2 тыс. руб., в бюджет города не поступили.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилого фонда поступили в сумме **2 300,9 тыс. руб.**, что на 699,1 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных назначений на 2024 г., исполнение – 76,7 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. В сравнении с 2023 годом поступление увеличилось на 607,9 тыс. руб.

Административные платежи и сборы представлены в виде *иных административных платежей и сборов*, поступили в сумме **1 709,0 тыс. руб.**, исполнение – 99,4 %, удельный вес – 0,1 %. Администратор дохода – (200) Администрация г. Сухум. Поступления представлены в виде: *патентных пошлин* в сумме 805,6 тыс. руб., исполнение – 80,6 %, *платы за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций* - 613,6 тыс. руб., исполнение – 87,7 %; *платы за выдачу свидетельства о внесении в реестр собственности местного бюджета* – 289,8 тыс. руб., исполнение – 144,9,0 %. В сравнении с 2023 г. поступление увеличилось на 607,6 тыс. руб.

Другие неналоговые доходы поступили в сумме 159,1 тыс. руб. и представлены в виде возврата средств от МУ Администрации г. Сухум «Горстройпроект».

Межбюджетные трансферты из республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме **92 053,6 тыс. руб.**, в т.ч.:

- *дотации* поступили в сумме 10 000,0 тыс. руб. «на приобретение твердого инвентаря для общеобразовательных школ г. Сухум» согласно Распоряжению Министра финансов Республики Абхазия №420 от 26.07.2024 г., исполнение – 100 %;

- *субсидии* – **58 105,6 тыс. руб.**, исполнение – 81,8 %;

- из *резервного фонда Президента Республики Абхазия* поступили **9 450,0 тыс. руб.** на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим в

результате стихийных бедствий, по распоряжениям Президента Республики Абхазия от 21.06.2023 г. №246-рп; от 28.12.2023 г. №486-рп; 22.01.2024 г. №04-рп, №06; от 12.02.2024 г. №35-рп; от 11.03.2024 г. №377-рп; от 02.04.2024 г. №103-рп; 01.08.2024 г. №271-рп;

- из *резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия* поступила **компенсационная выплата** собственникам квартир аварийного дома №2 по ул. Назадзе, пер.3 в сумме **14 498,0 тыс. руб.** по распоряжениям Премьер-министра Республики Абхазия от 21.02.2024 г. №16, от 07.03.2024 г. №97, от 01.04.2023 г. №45-рп, от 04.04.2024 г. №178, от 30.07.2024 г. №249.

Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 140 503,1 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по налогу на прибыль предприятий и организаций (на 91 462,1 тыс. руб.), подоходному налогу (на 19 994,2 тыс. руб.), налогу на имущество (на 14 103,4 тыс. руб.). Вместе с тем, в бюджет г. Сухум недопоступило некоторых видов прогнозируемых доходов на сумму 6 997,7 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в Отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

На протяжении нескольких лет перед бюджетом г. Сухум числится значительная сумма **задолженности** по налоговым платежам. Динамика изменения суммы задолженности отражена в таблице №3.

Таблица №3
(тыс. руб.)

01.01.2022 г.	01.01.2023 г.	01.01.2024 г.	01.01.2025 г.
204 757,6	230 871,6	249 853,7	386 335,4

Из таблицы №3 следует, что с 01.01.2022 г. по 01.01.2025 г. задолженность по налоговым платежам увеличилась на 181 578,8 тыс. руб., а за 2024 г. задолженность увеличилась на 136 481,7 тыс. руб.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.01.2025 г. общая сумма задолженности по г. Сухум составила **386 335,4 тыс. руб.** Структура задолженности представлена в таблице №4.

Таблица №4
(тыс. руб.)

Категория задолженности	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Итого:	Удельный вес, %
Текущие налоговые недоимки	12 273,2	2 158,4	17 015,5	13 206,9	4 557,5	5 420,3	54 631,8	14,1
Проблемные налоговые недоимки	115 551,7	12 535,8	100 572,2	591,1	38 143,8	15 907,4	283 302,0	73,3
Не прошедшие перерегистрацию ЮЛ и ИП	15 800,9	2 539,8	7 037,1	515,3	7 723,8	14 784,7	48 401,6	12,5
Всего:	143 625,8	17 234,0	124 624,8	14 313,3	50 425,1	36 112,4	386 335,4	100,0

Основная сумма задолженности, как следует из Таблицы №4, приходится на категорию **«проблемные налоговые недоимки»** в сумме **283 302,0 тыс. руб.**, их удельный вес составил 73,3 %.

Наибольшие суммы задолженности по данной категории отмечены:

- ✓ РУП «Черноморэнерго» - 67 616,8 тыс. руб., в т.ч.: по подоходному налогу – 66 628,2 тыс. руб.; по земельному налогу – 926,3 тыс. руб.;
- ✓ ООО «Саквояж Тур» - 102 463,5 по налогу на прибыль;
- ✓ ООО «Транспортинг» - 9 492,4 тыс. руб. по налогу на прибыль;
- ✓ ЧОШ «Альфа» - 4 643,8 тыс. руб. по подоходному налогу;
- ✓ ООО «Лиана» - 3 540,7 тыс. руб., в т.ч.: по подоходному налогу – 263,6 тыс. руб.; по земельному налогу – 2 827,2 тыс. руб.;

- ✓ ООО «Абсолют Клининг» - 3 084,1 тыс. руб. в т.ч.: по подоходному налогу – 699,3 тыс. руб.; по налогу на прибыль – 45,8 тыс. руб., налогу на имущество – 20,0 тыс. руб.;
- ✓ Федерация футбола Абхазии – 2 578,9 тыс. руб. по подоходному налогу;
- ✓ ООО «Строймонтаж-2» - 1 594,6 тыс. руб., в т.ч. по подоходному налогу – 1 341,5 тыс. руб., по налогу на прибыль – 227,8 тыс. руб.

Текущие налоговые недоимки составили 54 631,8 тыс. руб., или 14,1 %, в т.ч.:

- ✓ ООО «Вина и воды Абхазии» - 23 404,5 тыс. руб., в т.ч.: по подоходному налогу – 8 695,5 тыс. руб., по акцизу – 13 061,7 тыс. руб.;
- ✓ РУП «Пансионат «Айтар»» - 1 227,6 тыс. руб. по налогу на прибыль;
- ✓ ООО «Юпитер-Аэро» - 3 861,9 тыс. руб. по налогу на прибыль;
- ✓ ООО «Страна Души» - 2 898,1 тыс. руб. по налогу на прибыль.

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум

Исполнение расходной части бюджета г. Сухум за 2024 г. отражено в таблице №5.

Таблица №5
(тыс. руб.)

раздел/ подраздел	Расходы	Утвержден бюджетн. назначени я на 2024 г.	Уточнен. бюджетн. назначени я на 2024 г.	Исполнение	Отклонени е	Исполнение, %	Удельн ый вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	164 444,0	226 392,0	202 198,2	-24 193,8	89,3	9,9
0102	Функционирование органов исп. власти (аппарат Администрации г.Сухум)	109 638,6	134 638,6	118 250,3	-16 388,3	87,8	
0104	Функционирование органов местного самоуправления(Сух.городское Собрание)	12 046,5	12 046,5	12 042,2	-4,3	100,0	
0105	Функционирование фин.-х, налог. и таможен. органов (Управление финансов, МУ "Контрольно-ревиз.управление")	17 827,2	17 827,2	15 831,4	-1 995,8	88,8	
0106	Международные отношения и международное сотрудничество	418,0	418,0	418,0	0,0	100,0	
0109	Резервный фонд Адм. г.Сухум	24 513,7	37 513,7	31 708,3	-5 805,4	84,5	

	<i>Иные межбюджетные трансферты из респ. бюджета, в т.ч.:</i>		23 948,0	23 948,0	0,0	100,0	
	<i>из резервного фонда Президента РА</i>		9 450,0	9 450,0	0,0	100,0	
	<i>из резервн.фонда КМ РА</i>		14 498,0	14 498,0	0,0	100,0	
0111	<i>Компенсационные выплаты (0111)</i>						
0400	Национальная экономика	151 812,3	286 812,3	286 619,9	-192,4	99,9	14,0
0401	Общие эконом. вопросы (МУ "Горстройпроект")	6 192,8	6 192,8	6 184,6	-8,2	99,9	
0402	Строительство (рем.-восстановит. работы)	100 000,0	235 000,0	234 999,3	-0,7	100,0	
0403	Связь, транспорт	38 000,0	38 000,0	37 999,5	-0,5	100,0	
0405	Сельское хозяйство (Управление ветеринарии г.Сух.и Сух.р-на)	7 619,5	7 619,5	7 436,5	-183,0	97,6	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	421 298,4	498 298,4	484 278,3	-14 020,1	97,2	23,6
0501	Жилищное хозяйство	62 764,3	62 764,3	59 863,4	-2 900,9	95,4	
0502	Коммунальное хозяйство	69 495,1	69 495,1	69 493,8	-1,3	100,0	
0503	Благоустройство	203 104,4	227 104,4	216 282,3	-10 822,1	95,2	
0510	Др. вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	85 934,6	138 934,6	138 638,8	-295,8	99,8	
0700	Образование	659 566,5	659 566,6	658 327,0	-1 239,6	99,8	32,1
0800	Здравоохранение	273 000,2	273 000,2	267 627,9	-5 372,3	98,0	13,1
0900	Культура и искусство, СМИ	22 177,9	22 177,9	22 141,7	-36,2	99,8	1,1
1000	Физическая культура и спорт	57 051,7	59 051,7	55 620,1	-3 431,6	94,2	2,7
1100	Социальная политика	72 450,7	72 450,7	72 073,8	-376,9	99,5	3,5
	Всего расходов:	1 821 801,7	2 097 749,8	2 048 886,9	-48 862,9	97,7	100,0

Кассовое исполнение расходов составило **2 048 886,9 тыс. руб.**, или 97,7 % исполнения уточненных бюджетных назначений на 2024 г.

(2 097 749,8 тыс. руб.). Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 926 322,3 тыс. руб. (в т.ч. КОСГУ 211 – 740 207,2 тыс. руб.), удельный вес данных расходов – 45,2 %. Согласно представленным сведениям о численности работников бюджетных учреждений штатная численность составила 3 966,5 единиц, фактическая численность – 3 229,5 единиц, укомплектованность – 81,4 %.

В сравнении с 2023 г. общая сумма расходов сократилась на 89 031,8 тыс. руб.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение составило **202 198,2 тыс. руб.** или 89,3 % исполнения уточненных

бюджетных назначений на 2024 г. (226 392,0 тыс. руб.). Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» по данному разделу составили 65 478,8 тыс. руб. (в т.ч. КОСГУ 211 – 56 390,3 тыс. руб.), удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 32,4 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 223,0 единиц, фактическая численность – 182,0 единицы, укомплектованность – 81,6 %.

Удельный вес расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов – 9,9 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с 2023 г. уменьшился на 295 195,8 тыс. руб.

В рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы» произведены кассовые расходы:

- **0102 «Функционирование органов исполнительной власти» - аппарат Администрации г. Сухум – 118 250,3 тыс. руб.**, исполнение – 87,8 %. Согласно представленной расшифровке «Кассовый расход по ст.310 Администрации г. Сухум за 2024 г.», произведены расходы в сумме 32 012,4 тыс. руб., в т.ч.:

- на приобретение и доставку спецтехники из РФ (Камаз 5490 S5) – 3 350,0 тыс. руб., получатель – Бечвая Е.З. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 25.01.2024 г., от 11.04.2024 г №453);

- вознаграждение за доставку транспортного средства – 104,3 тыс. руб., получатель – Бечвая Е.З.;

- на приобретение и доставку спецтехники из РФ (Камаз 5490 S5) – 3 450,0 тыс. руб., получатель – Квеквескири Б.В. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 25.01.2024 г., от 11.04.2024 г №453);

- вознаграждение за доставку транспортного средства – 104,3 тыс. руб., получатель – Квеквескири Б.В.;

- удержания с оплаты за доставку транспортного средства – 71,4 тыс. руб.;

- на приобретение 2-х автомобилей скорой медпомощи – 6 300,0 тыс. руб., получатель – ООО «АСТ ПЛАДА» (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 12.04.2024 г. №461);

- на оплату терминала приема платежей – 242,6 тыс. руб., получатель – ИП Белкин К.В. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 18.04.2024 г. №496);

- на приобретение уличного спортивного и игрового оборудования – 6 252,2 тыс. руб., получатель – ЗАО «Завод игрового спортивного оборудования» (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 19.06.2024 г. №834);

- изготовление, установка и демонтаж световой конструкции ко Дню города – 596,4 тыс. руб., получатель – ИП Адлейба Д.Г.;

- предоплата 100% за медоборудование (рентген-аппарат) – 2 680,0 тыс. руб., получатель – ИП Ашуба Т.М. (распоряжение главы Администрации г. Сухум от 04.09.2024 г. №1258);

- за искусственную ель – 972,4 тыс. руб., получатель – ИП Накопия;

Таким образом, за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных подразделом 0102 «Функционирование органов исполнительной власти», произведены расходы, не относящиеся к бюджетным ассигнованиям на содержание аппарата Администрации г. Сухум, в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 24 123,6 тыс. руб.**

Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. уменьшился на 15 290,5 тыс. руб.

- **0104 «Функционирование органов местного самоуправления»** - Сухумское городское Собрание – **12 042,2** тыс. руб., исполнение – 100,0 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с 2023 г. увеличился на 1 941,8 тыс. руб.

- **0105 «Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов»** (аппарат Управления финансов и МУ «Контрольно-ревизионное

управление) – **15 831,4** тыс. руб., исполнение - 88,8 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с 2023 г. уменьшился на 2 817,1 тыс. руб.

- **0106 «Международные отношения и международное сотрудничество»** - **418,0** тыс. руб., исполнение – 100,0 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с 2023 г. остался на прежнем уровне.

- **0109 «Резервные фонды»** - резервный фонд Администрации г. Сухум – **31 708,3** тыс. руб., исполнение – 84,5 %. Кассовый расход по данному подразделу в сравнении с 2023 г. уменьшился на 610,5 тыс. руб.

Средства резервного фонда Администрации г. Сухум направлены, в том числе:

- МУП «Водоканал» - 11 114,2 тыс. руб. (в т.ч.: на приобретение насосного оборудования – 7 279,4 тыс. руб. по распоряжению от 05.03.2024 г. №248; 3 370,0 тыс. руб. по распоряжению от 15.1.2024 г. №1571; 464,8 тыс. руб. по распоряжению от 28.11.2024 г. №1614;

- УВД г. Сухум – 900,0 тыс. руб. на ремонт двигателей, приобретение запчастей для служебного автотранспорта, ГСМ;

- МУП «Благоустройство» - 9 219,0 тыс. руб. (в т.ч.: на приобретение запчастей для спецтехники – 1 794,0 тыс. руб.; ремонт мусоровоза – 800,0 тыс. руб.; на приобретение однолетних цветов «Бегония» - 1 500,0 тыс. руб.; оплата дизтоплива – 4 625,0 тыс. руб.);

- МУП «РСУ» Администрации г. Сухум – 304,0 тыс. руб. на приобретение шин;

- ГУ «Государственная хоровая капелла Республики Абхазия» - 100,0 тыс. руб. на спецпроект «Приглашенные дирижеры»;

- ГУ «Национальная библиотека Республики Абхазия» - 30,0 тыс. руб. на проведение Международного молодежного Арт-фестиваля «Прогулка по Набережной»;

- Государственному комитету Республики Абхазия по делам молодежи и спорту – 60,0 тыс. руб. на проведение Международного турнира по баскетболу;

- спортивным общественным организациям – 830,0 тыс. руб.;
- общественным организациям – 1 860,0 тыс. руб.;
- на оказание материальной помощи в сумме 5 214,7 тыс. руб., в т.ч.:
физическим лицам – 4 490,0 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог); финансовая помощь физлицам – 724,7 тыс. руб. (в т.ч. подоходный налог.).

В Порядок использования средств резервного фонда местного органа государственного управления, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 07.07.2020 года № 77, внесены изменения от 07.08.2024 года № 102, согласно которым п. 2.1. «Направления и условия использования средств фонда» дополнен п.п. 10 «на оказание единовременной финансовой помощи, в том числе:

- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных целей, развития физической культуры и спорта, удовлетворения иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав и законных интересов граждан и организаций, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ;
- муниципальным унитарным предприятиям и муниципальным учреждениям;
- некоммерческим организациям, созданным в соответствии с законодательством Республики Абхазия для оказания помощи ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей, реализации мер социальной защиты и поддержки указанных лиц, а также в иных целях содействия ветеранам и участникам Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. и членам их семей;
- спортивным клубам и сообществам вне зависимости от их организационно-правовой формы».

До вступления в силу данных изменений, по итогам I полугодия 2024 г., в нарушение п. 2.1 Порядка использования средств резервного фонда местного

органа государственного управления оказана финансовая помощь вышеуказанным организациям, предприятиям и учреждениям в общей сумме **1 564,2 тыс. руб.**, в чем усматривается нецелевое использование средств резервного фонда Администрации г. Сухум.

Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета за отчетный период поступили в сумме 23 948,0 тыс. руб., кассовый расход – **23 948,0 тыс. руб.**, в том числе:

- из резервного фонда Президента Республики Абхазия - 9 450,0 тыс. руб.: на оказание материальной помощи пострадавшим от стихийных бедствий (ливневый дождь и ветер 8-9 сентября 2023 г., ноябрь-декабрь 2023 г, январь 2024 г, оползень, наводнение 8-9 июня 2024 г.) – 7 782,4 тыс. руб.; на устройство подпорной стены по ул. Арцах, 3 проезд, кассовый расход – 1 667,6 тыс. руб.;

- из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия перечислена на лицевые счета физическим лицам - собственникам квартир аварийного дома №2 по ул. Назадзе, пер.3. компенсационная выплата, кассовый расход - 14 498,0 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составила **24 193,8 тыс. руб.**

По разделу **0400 «Национальная экономика»** кассовые расходы составили **286 619,9 тыс. руб.**, исполнение – 99,9 %, удельный вес данных расходов составил 14,0 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 9 234,5 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес в структуре расходов раздела – 3,2 %. Согласно представленным сведениям штатная численность - 32,0 единицы, фактическая численность – 30,0, укомплектованность – 93,8 %.

Кассовый расход в сравнении с 2023 г. уменьшился на 61 208,8 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены расходы:

- **0401 «Общие экономические вопросы»** - на содержание аппарата МУ Управление «Горстройпроект» Администрации г. Сухум – **6 184,6 тыс. руб.**,

исполнение – 99,9 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. увеличился на 2 923,2 тыс. руб.

- **0402 «Строительство»** - на ремонтно-восстановительные работы – **234 999,3** тыс. руб., исполнение – 100,0 %. руб. Средства направлены в том числе на:

- ✓ ремонт мини-футбольного поля на ул. Лакоба, 112 (подрядчик – ООО «Акра Групп») – 5 596,9 тыс. руб.;
- ✓ благоустройство территории ул. Аиааира, д. 142 (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 2 889,8 тыс. руб.;
- ✓ благоустройство парка им. Шамба, 2 этап (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 13 030,6 тыс. руб.;
- ✓ благоустройство парка по ул. Акиртава (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 1 979,0 тыс. руб.;
- ✓ ремонт фонтана и благоустройство территории на «Фуникулере» (подрядчики - ООО «Зеленый город», ИП Гогохия) - 4 673,7 тыс. руб.;
- ✓ устройство цементобетонного покрытия дорожного полотна ул. Аиааира (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 9 273,5 тыс. руб.;
- ✓ расчистка русла реки Басла (подрядчик - ООО «Градстрой») – 9 047,9 тыс. руб.;
- ✓ расчистка русла реки Адзапш (подрядчик - ООО «Градстрой») – 6 144,5 тыс. руб.;
- ✓ расчистка русла реки Гориквара (подрядчик - ИП Лейба О.А.) – 3 188,9 тыс. руб.;
- ✓ расчистка русла реки Сухумка (подрядчик - ООО «Градстрой») – 13 461,4 тыс. руб.;
- ✓ благоустройство территории двора ул. Лакоба, Джонуа и Калмыкова (подрядчики – МУП «Водоканал», ООО «Зеленый город») – 2 948,5 тыс. руб.;

- ✓ благоустройство территории ул. Лакоба д.112 (подрядчики – МУП «Водоканал», ООО «Зеленый город», Управление по строительству и ЖКХ) – 3 240,8 тыс. руб.;
- ✓ установка детских площадок (подрядчик - ИП Авидзба М.Л.) – 3 125,9 тыс. руб.;
- ✓ ремонт белого моста через Баслу (подрядчик - ООО «Зеленый город») – 3 332,5 тыс. руб.;
- на ремонтно-строительные работы *по Управлению здравоохранения* (подрядчик - ООО «Зеленый город») – **17 870,1 тыс. руб.**;
- на ремонтно-строительные работы *по Управлению образования* (подрядчик - ООО «Зеленый город») – **23 944,8 тыс. руб.**

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с 2023 г. сократился на 74 685,5 тыс. руб.

- **0403 «Промышленность, энергетика, связь, транспорт»** - **37 999,5 тыс. руб.**, исполнение – 100,0 %, в т.ч.:

✓ МУП «Троллейбусное управление Администрации г. Сухум» - 13 999,5 тыс. руб. на покрытие убытков и погашение задолженности по электроэнергии, ремонт и запчасти за январь-декабрь 2024 г.;

✓ УП «Сухумское АТП Администрации г. Сухум» - 24 000,0 тыс. руб. на покрытие материальных затрат, в т.ч. за перевозку школьников – 928,1 тыс. руб. за январь-декабрь 2024 г.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с 2023 г. увеличился на 8 131,7 тыс. руб.

- **0405 «Сельское хозяйство»** - на содержание аппарата Управления ветеринарии г. Сухум и Сухумского района – **7 436,5 тыс. руб.**, исполнение – 97,6 %. Кассовый расход данного подраздела в сравнении с 2023 г. увеличился на 2 421,8 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по **разделу 0400 «Национальная экономика»** составила **192,4 тыс. руб.**

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение расходов составило **484 278,3 тыс. руб.**, или 97,2 % исполнения, удельный вес – 23,6 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 44 162,3 тыс. руб., исполнение – 95,7 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 9,1 %. Согласно представленным сведениям штатная численность - 172,0, фактическая -162,5, укомплектованность – 94,5 %.

Кассовый расход в сравнении с 2023 г. увеличился на 147 131,9 тыс. руб.

В рамках данного раздела произведены кассовые расходы:

- **0501 «Жилищное хозяйство»** в сумме **59 863,4** тыс. руб., исполнение – 95,4 %. Кассовый расход в сравнении с 2023 г. увеличился на 22 910,5 тыс. руб. Данные расходы направлены на содержание МУ «Бюро технической инвентаризации», МУ Администрации г. Сухум «Управа» №1, №2, №3, №4, №5;

- **0502 «Коммунальное хозяйство»** в сумме **69 493,8** тыс. руб., исполнение – 100,0 %. Данные расходы направлены на:

- МУ «Горсервис» - 22 358,0 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;
- очистные сооружения в с. Н. Эшера (МУП «Водоканал») – 17 999,3 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Управа №4» (ООО «Радуга») – 11 000,0 тыс. руб.;
- санитарное содержание дорог, внутриквартальных проездов и прилегающих к ним объектов озеленения на территории МУ Администрации г. Сухум «Управа №5» (ООО «КлинСервис») – 12 000,0 тыс. руб.;
- обслуживание мусоропроводов и объектов озеленения (МУП «Благоустройство») – 6 136,5 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с 2023 г. увеличился на 3 447,2 тыс. руб.

- **0503 «Благоустройство»** в сумме 216 282,3 тыс. руб., исполнение – 95,2 %. Кассовые расходы произведены, в том числе на:

- текущий ремонт дорог, содержание ливневой канализации (МУП «ДРСУ») – 33 000,0 тыс. руб.;
- содержание прибрежной пляжной зоны (МУП «Благоустройство») – 4 615,6 тыс. руб.;
- текущий ремонт на разводящих сетях водоводов и канализации (МУП «РСУ») – 12 000,0 тыс. руб.;
- содержание мусорной свалки в г. Гал (МУП «Благоустройство») – 9 648,3 тыс. руб.;
- техническая эксплуатация объектов уличного наружного освещения (МУП «Благоустройство») – 20 937,0 тыс. руб.;
- содержание объектов озеленения, парков, скверов и фонтанов (ООО «Евро Строй Дизайн») – 43 686,2 тыс. руб.;
- комплексное содержание объектов дорожного хозяйства и озеленения (МУП «Благоустройство») – 43 772,0 тыс. руб.;
- на погашение задолженности за электроэнергию за 2023 – 2024 г.г. (МУП «Водоканал») – 30 000,0 тыс. руб.

Кассовый расход данного подраздела в сравнении с 2023 г. увеличился на 40 384,5 тыс. руб.;

- 0510 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

- 138 638,8 тыс. руб., исполнение – 99,8 %.

Согласно представленной расшифровке:

- на содержание аппарата МУ «Управление городским хозяйством Администрации г. Сухум» - 5 439,5 тыс. руб.;
- на содержание аппарата МУ «Полигон твердых коммунальных расходов» - 4 989,9 тыс. руб.;
- отлов и транспортировка бесхозных животных (МУП «Благоустройство») – 1 199,3 тыс. руб.;
- на погашение задолженности за электроэнергию за 2023-2024 г.г. (МУП «Водоканал») – 67 111,2 тыс. руб.;

- на возмещение расходов, связанных с обращением ТБО (МУП «Благоустройство») – 47 912,5 тыс. руб.;
 - на приобретение насосного оборудования (МУП «Водоканал») – 5 851,9 тыс. руб.;
 - на компенсацию услуг по водоснабжению и канализации, оказываемых лицам, пользующихся льготами (МУП «Водоканал») – 3 600,0 тыс. руб.;
- Кассовый расход данного подраздела в сравнении с 2023 г. увеличился на 80 389,7 тыс. руб.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составила **14 020,1 тыс. руб.**

Кассовое исполнение расходов по разделу **0700 «Образование»** составило **658 327,0 тыс. руб.**, исполнение – 99,8 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 514 174,7 тыс. руб., исполнение – 99,8 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 78,1 %. Согласно представленным сведениям штатная численность - 2 164,5 единицы, фактическая численность – 1 647,0 единиц, укомплектованность – 76,1 %.

В структуре расходов бюджета г. Сухум наибольший удельный вес приходится на расходы на «Образование» - 32,1 %. Кассовый расход в сравнении с 2023 г. увеличился на 57 801,8 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - 206 912,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;
- 0702 «Общее образование» - 426 254,2 тыс. руб., исполнение – 99,7 %;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» - 25 160,2 тыс. руб., исполнение – 100,0 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по разделу **0700 «Образование»** составила **1 239,6 тыс. руб.**

По разделу **0800 «Здравоохранение»** кассовое исполнение расходов – **267 627,9 тыс. руб.**, исполнение – 98,0 %. Удельный вес данных расходов

составил 13,1 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 217 642,2 тыс. руб., исполнение – 97,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 81,3 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 925,0 единиц, фактическая численность – 807,5, укомплектованность – 87,2 %. Кассовый расход в сравнении с 2023 г. увеличился на 23 360,3 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» - 240 428,9 тыс. руб., исполнение – 98,6 %;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» - 12 965,5 тыс. руб., исполнение – 86,6 %;
- 0810 «Другие расходы в области здравоохранения» - 14 233,5 тыс. руб., исполнение – 99,9 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по разделу **0800 «Здравоохранение»** составила **5 372,3 тыс. руб.**

По разделу **0900 «Культура и искусство, СМИ»** кассовое исполнение расходов составило **22 141,7 тыс. руб.**, исполнение – 99,8 %, удельный вес данных расходов составил 1,1 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 13 581,2 тыс. руб., исполнение – 100,0 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 61,3 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 243,0 единицы, фактическая – 212,0, укомплектованность – 87,2 %. Кассовый расход в сравнении с 2023 г. увеличился на 1 707,5 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе, по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство, СМИ» - 14 922,7 тыс. руб., исполнение – 99,3 %, в том числе:
 - ✓ Централизованная библиотечная система – 6 935,7 тыс. руб., исполнение – 99,8 %;

✓ Прочие мероприятия – 7 987,0 тыс. руб., исполнение – 99,9 %. Согласно представленной расшифровке «Кассовые расходы по мероприятиям за 12 месяцев 2024 г.», представленной в Отчете, произведены расходы, в том числе:

✓ «День города» - 3 320,0 тыс. руб., в т.ч.: за организацию праздничных мероприятий – 2 155,0 тыс. руб. (получатель – ИП Дбар А.Ш.);

✓ «День защиты детей» – 849,9 тыс. руб., в т.ч.: за «организацию и проведение мероприятия» – 710,0 тыс. руб. (получатель – ИП Дбар А.Ш.);

✓ «День Победы 9 мая» - 1 023,0 тыс. руб.;

✓ «День освобождения города» 27.09.2024 г. - 1 283,0 тыс. руб., в т.ч.: за организацию праздничных мероприятий – 685,0 тыс. руб. (получатель – ИП Дбар А.Ш.);

✓ «Новый год» - 450,0 тыс. руб. за организацию новогодних мероприятий (частичная оплата), получатель – ИП Дбар А.Ш.

- 0910 Централизованная бухгалтерия – 1 837,1 тыс. руб., исполнение - 99,9 %;

- 0910 аппарат Управления культуры – 5 381,9 тыс. руб., исполнение – 99,8 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по **разделу 0900 «Культура и искусство, СМИ»** составила **36,2 тыс. руб.**

По разделу **1000 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы составили **55 620,1 тыс. руб.**, исполнение – 94,2 %, удельный вес расходов составил 2,7 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 36 753,3 тыс. руб., исполнение – 94,6 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 66,1 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 171,5 единиц, фактическая – 158,0 единиц, укомплектованность – 92,1 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с 2023 г. увеличился на 9 468,2 тыс. руб.

Кассовые расходы произведены, в том числе, по подразделам:

- 1001 «Физическая культура и спорт» - 37 022,6 тыс. руб., исполнение – 92,1 %, в т.ч. «Спортивные мероприятия» - 7 051,7 тыс. руб., исполнение – 99,5 %;

- 1002 «Молодежные мероприятия» - 3 060,8 тыс. руб., в т.ч.:

- участие во Всемирном фестивале молодежи – 67,0 тыс. руб.;
- оплата тренинга по графическому дизайну – 135,0 тыс. руб.;
- мероприятия, посвященные Дню Победы 9 Мая – 43,3 тыс. руб.;
- мероприятия, посвященные Дню защиты детей – 244,4 тыс. руб.;
- мероприятия, посвященные Дню города – 576,1 тыс. руб.;
- мероприятия, посвященные Новому году – 445,6 тыс. руб.

- 1010 «Другие расходы в области физкультуры, спорта и молодежной политике» (на содержание аппарат) - 15 536,7 тыс. руб., исполнение – 98,3 %.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований на 2024 г. по **разделу 1000 «Физическая культура и спорт»** составила **3 431,6 тыс. руб.**

По разделу **1100 «Социальная политика»** кассовые расходы составили **72 073,8 тыс. руб.**, исполнение – 99,5 %, удельный вес расходов составил 3,5 %. Расходы по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 12 435,5 тыс. руб., исполнение – 99,8 %, удельный вес расходов по КОСГУ 210 в общем объеме расходов данного раздела – 17,3 %. Согласно представленным сведениям штатная численность составила 35,5 единиц, фактическая – 31,0, укомплектованность – 87,3 %. Кассовый расход данного раздела в сравнении с 2023 г. увеличился на **27 903,1 тыс. руб.** Следует отметить, что с 01.01.2024 г. по решению Сухумского городского Собрания от 28.11.2023 г. №31 (1440) увеличены размеры социальных пособий.

Кассовые расходы произведены, в том числе, по подразделам:

- 1101 «МСЭК» – 1 052,6 тыс. руб., исполнение – 100,0 %;
- 1101 МУ Администрации г. Сухум «Расчетный центр по выплате трудовых и социальных пенсий, пособий» - 71 021,2 тыс. руб., исполнение – 99,6 %, в т.ч.:

- на содержание аппарата МУ Администрации г. Сухум «Расчетный центр по выплате трудовых и социальных пенсий, пособий» - 12 764,6 тыс. руб.;

- социальные пособия (КОСГУ 261) – 55 727,3 тыс. руб., исполнение – 99,7 %. Согласно представленной «Справке по выплате пособий по городскому бюджету на 01 января 2025 г.», пособия составили 55 879,9 тыс. руб. (возврат пособий – 152,6 тыс. руб.), в т.ч.:

- по уходу за детьми-инвалидами до 16 лет в сумме 5 361,0 тыс. руб. (143 человека);

- по уходу за инвалидом I группы с детства – 7 944,0 тыс. руб. (216 человек);

- круглым сиротам – 450,0 тыс. руб. (10 человек);

- многодетным семьям – 32 348,4 тыс. руб. (720 человек);

- одиноким матерям – 8 274,0 тыс. руб. (258 человек);

- при рождении ребенка – 1 502,5 тыс. руб. (149 человек).

Кроме того, согласно распоряжению Главы Администрации от 18.12.2024 г. №1722 в целях оказания единовременной материальной помощи многодетным семьям, имеющих четверых и более детей, получателям пособий по уходу за инвалидами детства до 16 лет, а также инвалидам-колясочникам выплачено 2 529,3 тыс. руб. (КОСГУ 262).

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. по **разделу 1100 «Социальная политика»** составила **376,9 тыс. руб.**

Согласно «Отчету о расходовании средств субсидии в целях софинансирования за счет средств Российской Федерации расходов на повышение заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан по местному бюджету за 2024 год» общий фонд оплаты труда (далее - ФОТ) (КОСГУ 210) по основным категориям составил **531 085,0 тыс. руб.** Согласно представленным документам, на выплату заработной платы основных

категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 58 105,6 тыс. руб. и из средств местного бюджета - 472 979,0 тыс. руб.

По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета г. Сухум за 2024 г. установлено:

1. В параметры бюджета г. Сухум, утвержденные ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» от 29.12.2023 г. №5833-с-VII, на протяжении финансового года вносились изменения решениями Сухумского городского Собрании от: 09.04.2024 г. №4 (1445), 19.09.2024 г. №22 (1463), 14.11.2024 г. №25 (1466) без внесения изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2024 год» от 29.12.2023 г. №5833-с-VII.

2. Согласно решению Сухумского городского Собрании от 14.11.2024 г. №25 (1466) бюджет утвержден по доходам в сумме 1 845 801,8 тыс. руб., по расходам – 2 097 749,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета – 104 948,0 тыс. руб., в т.ч.: дотации – 10 000,0 тыс. руб., субсидии – 71 000,0 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 23 948,0 тыс. руб. Дефицит бюджета – 147 000,0 тыс. руб. При этом утвержденные годовые показатели по доходам увеличены на 105 000,0 тыс. руб., по расходам – на 275 948,0 тыс. руб., Лист согласования с Министерством финансов Республики Абхазия от 20.11.2024 г. приложен к отчету об исполнении бюджета г. Сухум.

3. Анализ исполнения бюджета г. Сухум за 2024 г. выполнен на основании представленных Управлением финансов Администрации г. Сухум форм отчетности с учетом изменений параметров бюджета г. Сухум, утвержденных Решением Сухумского городского Собрании от 14.11.2024 г. №25 (1466).

4. На основании приказа Министра финансов Республики Абхазия от 18 апреля 2024 года №29 в целях корректировки росписи расходов Республиканского бюджета по г. Сухум применены бюджетные меры принуждения, предусмотренные бюджетным законодательством, сократив сумму субсидии на 1 592,1 тыс. руб., однако, Сухумским городским Собранием за отчетный период соответствующее решение не принято.

5. Согласно представленному Отчету:

- исполнение доходной части бюджета г. Сухум за 2024 г. составило **2 071 360,8** тыс. руб., в т. ч. налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) – 1 979 307,2 тыс. руб., или 107,2 % исполнения;
- межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета поступили в сумме **92 053,6 тыс. руб.**, или 87,7 % исполнения (в т.ч.: дотации – 10 000,0 тыс. руб., субсидии – 58 105,6 тыс. руб., из резервного фонда Президента Республики Абхазия – 9 450,0 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия – 14 498,0 тыс. руб.);
- кассовое исполнение расходов – **2 048 886,9** тыс. руб., или 97,7 % исполнения. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 г. составила **48 862,9 тыс. руб.**, в т.ч.: по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 24 193,8 тыс. руб.; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14 020,1 тыс. руб.; 0800 «Здравоохранение» - 5 372,3 тыс. руб.

6. На 01.01.2024 г. остаток средств бюджета г. Сухум составлял 159 679,6 тыс. руб., на 01.01.2025 г. – 182 153,5 тыс. руб.

7. **Налоговые и неналоговые доходы** (собственные доходы) за отчетный период поступили в бюджет г. Сухум в сумме **1 979 307,2 тыс. руб.**, что на 133 505,4 тыс. руб. больше уточненных бюджетных назначений на 2024 г. (1 845 801,8 тыс. руб.), или 107,2 % исполнения.

8. Структура собственных доходов представлена в основном поступлениями подоходного налога с физических лиц и составила **48,9 %** собственных доходов бюджета, а также налога на прибыль предприятий и организаций - **38,6 %**. Удельный вес спецналога на отдельные виды

деятельности составил 3,9 %; налога на имущество предприятий и организаций - 3,5 %; акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 2,7 %, земельного налога – 1,6 %.

9. Исполнение доходной части бюджета г. Сухум за отчетный период характеризуется поступлением налоговых и неналоговых доходов с превышением прогнозных показателей на 140 503,1 тыс. руб., в основном, за счет перевыполнения по налогу на прибыль предприятий и организаций (на 91 462,1 тыс. руб.), подоходному налогу (на 19 994,2 тыс. руб.), налогу на имущество (на 14 103,4 тыс. руб.).

10. В бюджет г. Сухум недопоступило некоторых видов прогнозируемых доходов на сумму 6 997,7 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в Отчете не указаны: Пояснительная записка к Отчету не содержит информации, разъясняющей отклонения от утвержденных бюджетных назначений.

Согласно данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, на 01.01.2025 г. общая сумма задолженности по налогам и сборам по г. Сухум составила **386 335,4 тыс. руб.**, из которых «проблемные налоговые недоимки» - **283 302,0 тыс. руб.**, их удельный вес составил 73,3 %. С 01.01.2022 г. по 01.01.2025 г. задолженность по налоговым платежам увеличилась на 181 578,8 тыс. руб., а за 2024 г. задолженность увеличилась на 136 481,7 тыс. руб.

11. По 11 объектам муниципальной собственности не начислена арендная плата, т.к. до настоящего времени не осуществлена перерегистрация и постановка на баланс недвижимого имущества, находящегося на балансе ликвидированного в 2017 году Управления бытового обслуживания населения Администрации г. Сухум. При этом согласно представленной справке дебиторская задолженность по объектам УБОН на **01.01.2025 г.** составляет **4 707,7 тыс. руб.**

12. Дебиторская задолженность по арендной плате за передачу в возмездное пользование муниципальным имуществом на 01.01.2025 г. составила **12 427,3 тыс. руб.**

13. Здание лаврового комбината на ул. Трапш, 96, арендатор – ООО «Кап», задолженность - 77,9 тыс. руб., согласно представленной справке (исх.№123 от 17.03.2025 г.) по распоряжению главы Администрации г. Сухум №720 от 06.09.2013 г. имущество бывшего лаврового комбината (Лит. А. А¹, А²) остаточной стоимостью 434,5 тыс. руб. передано Министерству сельского хозяйства Республики Абхазия, однако, Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия данное имущество не было поставлено на баланс. В настоящее время имущество бывшего лаврового комбината состоит на балансе Администрации г. Сухум («Справка» от 17.03.2025 г. Исх.№123).

14. В соответствии с Уставом МУ Администрации г. Сухум «Управление образования» источником формирования имущества и финансовых ресурсов являются в том числе доходы от разрешенной деятельности, а именно «оказание платных образовательных услуг». Кроме того, в Генеральном разрешении №227224 от 12 октября 2022 г. на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доходы деятельности, в Управлении казначейства распорядителю средств бюджета подведомственным ему учреждениям арендная плата как источник формирования внебюджетных средств не указана. Таким образом, арендная плата в сумме **2 074,0 тыс. руб.**, поступившая на внебюджетный счет МУ Администрации г. Сухум «Управления образования» должна была поступить в бюджет г. Сухум.

15. Задолженность по арендной плате по Управлению образования Администрации г. Сухум на 01.01.2025 г. составила **437,1 тыс. руб.**

16. Сумма задолженности по объектам, находившимся на балансе Управления жилищного хозяйства Администрации г. Сухум и сданным в аренду, в размере **5 642,4 тыс. руб.**, указанная в представляемых отчетах Администрации г. Сухум за 2019-2020 гг., не находит отражения в

последующих отчетах об исполнении бюджета г. Сухум, какие-либо сведения о погашении данной задолженности отсутствуют.

17. В Таблице по доходам отсутствует вид дохода (*КБК 1 10 020 22 02 0000 120) доходы в виде пени за просрочку арендных платежей муниципального имущества*), при этом согласно «Перечню администраторов доходов бюджета г. Сухум и закрепляемых за ними видов доходов на 2024 год», утвержденному Приложением №2 к Решению Сухумского городского Собрания №25 (1466) от 14.11.2024 г., аппарат Администрации г. Сухум является администратором данного вида дохода. Администрация г. Сухум не начисляет пени за просрочку арендных платежей, в чем усматривается нарушение ст. 14 Закона - нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета. Контрольной палатой Республики Абхазия усматривается недостаточность принимаемых Администрацией г. Сухум, как администратора дохода, мер по своевременному поступлению арендных платежей и взысканию задолженности, что отражено в Представлении Контрольной палаты № 20 от 07.04.2023 г. (п.4).

Согласно распоряжениям Главы Администрации г.Сухум № 1146 от 08.12.2022 г. и № 632 от 20.06.2023 г. обязательство ООО «Сухум 2014» по уплате арендной платы в сумме 1 997,6 тыс. руб. по Договору аренды от 12.05.2014 г. прекращено путем заключения договора новации (займа) с процентной ставкой 5% годовых от суммы займа на срок до 1 сентября 2023 г., при этом, согласно сведениям о сданном в аренду государственном имуществе на 01.01.2025 г. за ООО «Сухум 2014» числится задолженность по арендной плате в сумме 1 997,6 тыс. руб. На 01.01.2025 г. обязательство ООО «Сухум 2014» по Договору о прекращении новацией обязательств по договору аренды (от 12.05.2014 г.) имущества бывшего легкового таксомоторного автотранспортного предприятия от 08.12.2022 г. (Дополнительное соглашение от 06.06.2023 г.) не исполнено. Объект приватизирован, согласно представленной «Справке по доходам, полученным от приватизации

муниципальной собственности за 12 месяцев 2024 г. КБК 20020000120», средства поступили от Ехвая Б.Г. в сумме 5 000,0 тыс. руб.

18. На 01.01.2025 г. задолженность по договорам купли-продажи 2017 года составила 2 225,0 тыс. руб.

19. Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей, утвержденные на 2024 г. в сумме 1 068,2 тыс. руб., в бюджет города не поступили.

20. За счет бюджетных ассигнований, предусмотренных подразделом 0102 «Функционирование органов исполнительной власти», произведены расходы, не относящиеся к бюджетным ассигнованиям на содержание аппарата Администрации г. Сухум, в чем усматривается **нецелевое использование бюджетных средств в сумме 24 123,6 тыс. руб.**

21. В расходовании средств резервного фонда Администрации г. Сухум по итогам I полугодия, до вступления в силу изменений в п. 2.1 Порядка, усматривается **нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 1 564,2 тыс. руб.**

22. Общий фонд оплаты труда основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан (КОСГУ 210) составил **531 085,0 тыс. руб.**, на выплату заработной платы направлены субсидии из Республиканского бюджета в сумме 58 105,6 тыс. руб. и из средств местного бюджета - 472 979,0 тыс. руб.

Исполнитель: гл. инспектор экспертно-аналитического отдела Калимова Э.А.